

Rada Gminy Lesznówola

W P Ł Y N Ę Ł O
Kancelaria Urzędu Gminy w Lesznówoli

dnia 2026 -03- 16

Ilość załączników
Podpis

PROTOKÓŁ (dalej RAPORT) Z KONTROLI KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY LESZNOWOLA

(sporządzony zgodnie ze Statutem Gminy – w szczególności zasadami sporządzania protokołu. Dokument ma charakter raportu z kontroli)

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY LESZNOWOLA.....

1. PODSTAWOWE INFORMACJE.....	1
2. PODSTAWA PRAWNA.....	2
3. SKŁAD ZESPOŁU KONTROLNEGO.....	3
4. USTALENIA KOMISJI.....	3
4.1. Możliwe naruszenie zasady celowości, rzetelności i efektywności wydatków – art. 44 ust. 3 pkt 1 u.f.p.....	3
4.2. Zaciąganie zobowiązań bez zabezpieczenia środków w budżecie – art. 11 ustawy o odp. za nar. dysc. FP.....	4
4.3. Brak dokumentacji i nadzoru nad wykonaniem umów.....	4
4.4. Wydatki o wątpliwej celowości i przejrzystości.....	4
4.5. Inne nieprawidłowości wskazane w protokole CS.....	5
4.6. Systemowy brak nadzoru nad planowaniem i realizacją budżetu w Gminie..	5
4.7. Nieprawidłowości w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych (ZOPO) – Dublowanie usług i brak umocowania.....	5
4.8. Naruszenia procedur zamówień publicznych w Urzędzie i jednostkach.....	6
5. PODSUMOWANIE.....	6
5.1. Nieprawidłowości w planowaniu i realizacji wydatków.....	6
5.2. Brak dokumentowania wykonania usług.....	6
5.3. Charakter systemowy nieprawidłowości.....	6
6. OCENA ZESPOŁU.....	7
7. TRYB ZGŁOSZENIA - USTALENIE FORMALNE.....	7
Wniosek nr 1.....	7
Wniosek nr 2.....	7
Wniosek nr 3.....	8
Wniosek nr 4.....	8
9. REKOMENDACJE.....	8
10. ZAŁĄCZNIKI.....	8
12. PODPISY CZŁONKÓW ZESPOŁU KONTROLNEGO.....	9

1. PODSTAWOWE INFORMACJE

Organ: Komisja Rewizyjna Rady Gminy Lesznowola

Podstawa działania: Uchwała Nr 307/XXII/2025 Rady Gminy Lesznowola

Przedmiot: Kontrola w zakresie okoliczności wskazujących na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych w działalności Centrum Sportu Lesznowola oraz w systemie zarządzania finansami Gminy.

Jednostka Kontrolowana: Centrum Sportu w Gminie Lesznowola (na bazie protokołu z kontroli - załącznik 4 i 5)

Okres kontroli: 25.09.2025 - 20.01.2026

Data sporządzenia: 12.02.2026 r.

2. PODSTAWA PRAWNA

Kontrola została przeprowadzona na podstawie:

- Uchwały Nr 307/XXII/2025 Rady Gminy Lesznowola
- Zarządzenia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach
- Zawiadomienia z dnia 22 lipca 2025 r. złożonego przez radnego Wojciecha Adynowskiego
- Protokołu kontroli zrealizowanych wydatków Centrum Sportu w Gminie Lesznowola za okres od dnia 01.01.2023 do dnia 31.12.2023
- art. 18a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- § 2 ust. 2 Załącznika nr 5 do Statutu Gminy Lesznowola,
- art. 93–95 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. SKŁAD ZESPOŁU KONTROLNEGO

Przewodniczący zespołu kontrolnego: **Wojciech Adynowski**

Członkowie:

- **Grzegorz Adamiak**

- **Konrad Tkaczyk**

4. USTALENIA KOMISJI

4.1. **Możliwe naruszenie zasady celowości, rzetelności i efektywności wydatków – art. 44 ust. 3 pkt 1 u.f.p.**

W Centrum Sportu Lesznawola:

- zawarto 158 umów zlecenia, mimo że budżet pierwotnie zakładał środki tylko na 37 wskazuje to na brak kontroli finansowej i planowania;
- umowy takie jak „nadzór stadionu i hali sportowej w ZSL” (Paweł Janus) oraz „obsługa hali w Mysiadle” (Sławomir Świtek) są przykładami wydatków, których zasadność jest trudna do oceny;
- rozliczenia dokonywano ryczałtowo, bez ewidencji godzin i bez udokumentowanych efektów.

Wyniki protokołu z kontroli zrealizowanych wydatków w Centrum Sportu w Gminie Lesznawola z siedzibą w Mysiadle (załącznik 4) potwierdzają ten sam problem jaki stwierdzono w audycie gminy przeprowadzonym w styczniu 2025r. – brak kontroli, brak dokumentacji wykonania usług i dublowanie zadań (np. zleceniobiorcy będący jednocześnie pracownikami gminy).

4.2. Zaciąganie zobowiązań bez zabezpieczenia środków w budżecie – art. 11 ustawy o odp. za nar. dysc. FP

- W protokole CS (str. 43–44) i w audycie wykazano, że umowy były zawierane przed zapewnieniem środków finansowych w uchwale budżetowej.
- Środki „dosypywano” w ciągu roku, co stanowi jaskrawe naruszenie zasad planowania budżetowego i prowadzenia gospodarki finansowej.

4.3. Brak dokumentacji i nadzoru nad wykonaniem umów

- W wielu przypadkach nie prowadzono ewidencji wykonanych godzin, a rozliczenia następowały „z góry” lub ryczałtem.
- Nie stosowano jednolitych zasad naboru zleceniobiorców.
- Osoby zawierały kolejne umowy co miesiąc, bez weryfikacji potrzeby i efektów zadań.

4.4. Wydatki o wątpliwej celowości i przejrzystości

Z protokołu CS wynika:

- Wydatki na usługi telekomunikacyjne oraz pomoc dla obywateli Ukrainy nie zostały właściwie uzasadnione i sklasyfikowane – można je zakwestionować z punktu widzenia celowości i zgodności z zakresem zadań jednostki.
- Zakupy pucharów, medali i kart podarunkowych nie były powiązane z żadnym konkretnym wydarzeniem sportowym, co czyni je nietransparentnymi i trudnymi do oceny z punktu widzenia legalności.
- Wydatki na przewóz, zakwaterowanie, wyżywienie dzieci oraz opłaty startowe – łączna wartość faktur to 75.079,20 zł (str. 30 protokołu CS, załącznik nr 5). Wskazano liczne nieprawidłowości – w tym brak weryfikacji, brak dokumentów potwierdzających zasadność oraz nieprzejrzystość rozliczeń.

4.5. Inne nieprawidłowości wskazane w protokole CS

- Finansowanie klubów sportowych – organizacji pozarządowych – poza ustawowym trybem, z naruszeniem przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego (str. 13–14 i 19–20).
- Zatrudnianie osób bez wymaganych kwalifikacji – 4 z 13 konserwatorów nie spełniało minimalnych wymagań (str. 8, załącznik nr 3).
- Brak wpływu dochodów do budżetu gminy – nie naliczono 10% od usług wykonywanych przez podmioty zewnętrzne, co stanowi realną stratę dla budżetu.
- Nieprzyjmowanie środków trwałych na majątek gminy i niewłaściwa klasyfikacja wydatków bieżących jako inwestycyjnych – co narusza zasady ewidencji majątku i klasyfikacji budżetowej.

4.6. Systemowy brak nadzoru nad planowaniem i realizacją budżetu w Gminie

Na podstawie analizy Audytu Gminy – Część 2 (Planowanie budżetu) oraz Część 5 (Regulacje wewnętrzne):

- Fikcja planowania budżetowego: Wójt i Skarbnik dokonywali arbitralnych cięć w planach finansowych jednostek bez uzasadnienia merytorycznego, co wymuszało późniejsze „dosypywanie” środków. Przykładowo, w latach 2021–2024 zredukowano wnioski jednostek o łączną kwotę ponad 231 mln zł bez podania kryteriów.
- Brak procedur kontrolnych: W Urzędzie Gminy nie funkcjonują skuteczne mechanizmy weryfikacji wniosków budżetowych. Kierownicy jednostek składali wnioski bez uzasadnień i wyliczeń, a Wójt nie wzywał do ich uzupełnienia.

4.7. Nieprawidłowości w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych (ZOPO) – Dublowanie usług i brak umocowania

Na podstawie analizy Audytu Gminy – Część 3 (Umowy zlecenia) oraz Część 1 (Środowisko wewnętrzne):

- Zawieranie umów bez pokrycia finansowego: W ZOPO stwierdzono, że dla badanych umów zleceń nie można potwierdzić zabezpieczenia środków w planie finansowym w momencie ich zawierania.

- Dublowanie usług prawnych (Niegospodarność): ZOPO zawierało odrębne umowy na obsługę prawną, mimo że Gmina posiadała już taką obsługę.
- Konflikt interesów i brak upoważnień: Główny księgowy CS (będący jednocześnie głównym księgowym ZOPO) nie posiadał pisemnych upoważnień od dyrektora CS, działając jedynie na podstawie upoważnień z ZOPO.

4.8. Naruszenia procedur zamówień publicznych w Urzędzie i jednostkach

Na podstawie analizy Audytu Gminy – Część 4 (Umowy do 130 tys. zł):

- Omijanie procedur przetargowych: Stwierdzono przypadki dzielenia zamówień lub braku dokumentacji z wyboru wykonawcy dla zamówień poniżej 130 tys. zł, mimo obowiązku stosowania regulaminu wewnętrznego.
- Fałszowanie obrazu zobowiązań (Kreatywna księgowość): Masowe nieprawidłowości w księgowaniu na koncie 998 (zaangażowanie wydatków), polegające na jednostronnym księgowaniu bez pomniejszania o wydatki, co zniekształca obraz finansów gminy.

Z uwagi na powyższe ustalenia, zachodzi uzasadnione podejrzenie licznych naruszeń dyscypliny finansów publicznych. Charakter stwierdzonych nieprawidłowości – zarówno w jednostce (Centrum Sportu), jak i na poziomie całej Gminy Lesznowola – wskazuje na ich systemowy wymiar.

5. PODSUMOWANIE

Na podstawie zgromadzonego materiału Komisja ustaliła [m.in.](#):

5.1. Nieprawidłowości w planowaniu i realizacji wydatków

- zawarto 158 umów zlecenia przy planie odpowiadającym ok. 37 umowom,
- zobowiązania zaciągano przed zabezpieczeniem środków w budżecie,
- środki uzupełniano reaktywnie w trakcie roku budżetowego.

5.2. Brak dokumentowania wykonania usług

- brak ewidencji czasu pracy,
- brak potwierdzenia wykonania czynności,
- rozliczenia ryczałtowe bez mierzalnych efektów.

5.3. Charakter systemowy nieprawidłowości

- powtarzalne zawieranie umów z tymi samymi osobami,
- finansowanie części działań poza właściwymi procedurami,

- nieprawidłowości w klasyfikacji i ewidencji wydatków.

6. OCENA ZESPOŁU

Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej stwierdza, że:

- ustalenia raportu potwierdzają zasadność zgłoszenia z dnia 22 lipca 2025 r.,
- opisane nieprawidłowości wskazują na realne ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- charakter nieprawidłowości ma wymiar systemowy, obejmujący zarówno jednostkę, jak i poziom zarządzania gminą.

7. TRYB ZGŁOSZENIA - USTALENIE FORMALNE

Na podstawie analizy pisma Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych Komisja ustaliła, że:

- osoba fizyczna (radny) nie jest podmiotem „zawiadamiającym” w rozumieniu ustawy,
- zgłoszenie radnego z dnia 22.07.2025 stanowi **informację o okolicznościach**,
- właściwym podmiotem zobowiązanym do złożenia zawiadomienia jest **organ lub komisja organu stanowiącego**, tj. Komisja Rewizyjna.
zarządzenie-rezcnika-dyscyplin...

8. WIOSKI KOŃCOWE

Wniosek nr 1

Ustalenia kontroli potwierdzają zasadność zgłoszenia z dnia 22 lipca 2025 r.

Wniosek nr 2

Stwierdzone działania mogą wypełniać znamiona naruszenia:

- art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wniosek nr 3

Brak dokumentacji wykonania umów oraz nadzoru nad ich realizacją uniemożliwia kontrolę wydatkowania środków publicznych.

Wniosek nr 4

Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej **wnosi o skierowanie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zawiadomienia o podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych**, celem wszczęcia postępowania wyjaśniającego.

9. REKOMENDACJE:

1. Wprowadzenie jednolitych standardów zawierania i rozliczania umów cywilnoprawnych.
2. Obowiązek dokumentowania efektów i ewidencji czasu pracy.
3. Wzmocnienie nadzoru Wójta nad jednostkami organizacyjnymi.
4. Uporządkowanie zasad finansowania sportu i organizacji pozarządowych.
5. złożenie przez Komisję Rewizyjną zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z pismem Rzecznika.

10. ZAŁĄCZNIKI

- zawiadomienie z dnia 22 lipca 2025 r. skierowane do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych (**Załącznik nr 1**),
- zarządzenie Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych z dnia 5 sierpnia 2025 r. o przekazaniu informacji o ujawnionych okolicznościach (**Załącznik nr 2**),
- uchwała Nr 307/XXII/2025 Rady Gminy Lesznowola z dnia 25 września 2025 r. (**Załącznik nr 3**)
- protokół kontroli zrealizowanych wydatków Centrum Sportu w Gminie Lesznowola za okres od dnia 01.01.2024 do dnia 31.12.2023 (**Załącznik nr 4**)

- załączniki do protokołu kontroli zrealizowanych wydatków Centrum Sportu **(Załącznik nr 5)**
- Audyt Gminy – Część 1: Środowisko wewnętrzne, struktura organizacyjna **(Załącznik nr 6)**
- Audyt Gminy – Część 2: Planowanie w zakresie budżetu **(Załącznik nr 7)**
- Audyt Gminy – Część 3: Zasadność umów zlecenia **(Załącznik nr 8)**
- Audyt Gminy – Część 4: Zasadność umów do 130 000 zł **(Załącznik nr 9)**
- Audyt Gminy – Część 5: Regulacje wewnętrzne i struktura **(Załącznik nr 10)**

11. DYSTRYBUCJA

Protokół zespołu kontrolnego zostaje przedstawiony Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lesznawola celem jego rozpatrzenia i przyjęcia w drodze głosowania.

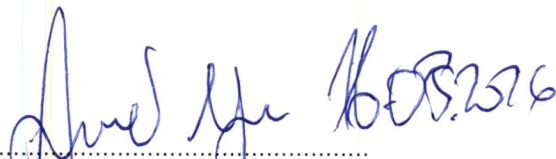
Po przyjęciu przez Komisję Rewizyjną protokół, podpisany przez wszystkich członków zespołu kontrolnego, sporządza się w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które przekazuje się:

- Radzie Gminy Lesznawola,
- Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej,
- Kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Przekazanie protokołu stanowi formalne zakończenie czynności kontrolnych zespołu kontrolnego.

Wnioski i ustalenia zawarte w protokole stanowią podstawę do dalszych działań Komisji Rewizyjnej, w szczególności do złożenia zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w imieniu Komisji Rewizyjnej, które następuje przez Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej, działającego na podstawie przyjętych ustaleń Komisji.

12. PODPISY CZŁONKÓW ZESPOŁU KONTROLNEGO

 16.03.2026

Wojciech Adynowski - przewodniczący zespołu

 16.03.2026

Grzegorz Adamiak

2026-03-16 Konrad Tkaczyk

Konrad Tkaczyk